

0-792794

На правах рукописи



БАЛАЛОВА Елена Ивановна

**Методология интегрированного
статистического учета и бухгалтерского
контроля в системе управления**

Специальность 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика

Автореферат
диссертации на соискание ученой степени
доктора экономических наук

Йошкар-Ола - 2009



Работа выполнена на кафедре Финансов, бухгалтерского учета и статистики Государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования Московской области "Королевский институт управления, экономики и социологии".

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор
Кучмаева Оксана Викторовна

доктор экономических наук, профессор
Сутлобов Александр Евгеньевич

доктор экономических наук, профессор
Хамидуллина Гульнара Рафкатовна

Ведущая организация - ГОУ ВПО "Российский государственный
торгово-экономический университет"

Защита состоится 19 декабря 2009 года в 10⁰⁰ часов на заседании диссертационного совета ДМ 212.115.05 при ГОУ ВПО "Марийский государственный технический университет" по адресу: 424006, Йошкар-Ола, Панфилова, 17 Марийский государственный технический университет, корпус 3, ауд.316.

Юридический и почтовый адрес университета: 424000, г. Йошкар-Ола, пл. Ленина, 3.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке ГОУ ВПО "Марийский государственный технический университет".

Сведения о защите и автореферат диссертации размещены на официальном сайте Высшей аттестационной комиссии Министерства образования и науки Российской Федерации: www.vak.ed.gov.ru.

Автореферат разослан 18 ноября 2009 года.



Ученый секретарь диссертационного
совета, канд. экон. наук, доцент

Л.Я.Яковлева

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. В современных условиях потребность в создании информационных систем, адекватно удовлетворяющих запросы заинтересованных пользователей, возрастает с каждым днем. Конкурентные преимущества бизнеса от использования качественной учетно-аналитической и статистической информации для принятия эффективных управленческих решений несомненны, независимо от того, в какой сфере экономики поднимается эта проблема.

Современный торговый механизм представляет собой сложный и многоструктурный инструмент управления и распределения. В сфере торговли формируются рациональные экономические связи и экономические пространства, активное взаимодействие производителей, продавцов и покупателей приводит к сглаживанию сильной территориальной дифференциации социально - экономического развития и отражает масштабы территориально - экономической интеграции регионов. Именно торговля является одним из основных источников и потребителей инвестиций, что позволяет ей оказывать значительное влияние на финансово - ресурсную обеспеченность регионов.

В качестве основных особенностей современной торговли следует выделить: существенное расширение номенклатуры и ассортимента товаров, глобализацию рынка, развитие информационных и коммуникационных технологий, неограниченный доступ к информации о количестве, ассортименте, местах производства, ценах, сроках доставки и сервисном сопровождении товаров, повышенный интерес покупателей к качеству предлагаемых товаров и услуг.

В сфере торговли осуществляется процесс приспособления и объединения в единое целое организаций, отраслей, экономических регионов, публично-правовых образований, углубляется взаимодействие по совместному использованию ресурсов, объединяются капиталы, развиваются связи и создаются благоприятные предпосылки для осуществления экономической деятельности. В торговле прогнозируется будущий спрос на товары, проводится обоснование будущих производственных и бизнес - планов, маркетинговых программ на краткосрочный, среднесрочный и долгосрочный период. Все это приводит к формированию торгово-экономических систем, целью которых является эффективная торговая деятельность.

Для того чтобы оценить, насколько эффективна торговля, как сфера экономической деятельности (целенаправленная система) и насколько информативно данная система отражает степень эффективности экономики, как индикатор, необходима научно обоснованная система интегрированного учета и анализа информации.

Следует отметить, что современная система регулирования бухгалтерского учета и отчетности создала предпосылки для применения балансовой политики, в рамках которой возникло новое направление деятельности бухгалтерии "креативный учет".

Традиционные алгоритмы бухгалтерского учета в торговле не вполне отвечают требованиям иерархического, интегрированного подхода в управлении, что не способствует повышению эффективности торгово-экономических систем.

Для избежания таких негативных явлений, а так же снижения влияния их последствий в торгово-экономических системах необходимы мероприятия по объективной оценке балансовой политики, связанные с применением специальных статистических методов анализа и контрольного прогнозирования поведения учетных показателей.

Основной недостаток существующих видов учета и анализа заключается в том, что они не сведены в единую систему, не достаточно согласованы, и не приспособлены к выполнению основных функций в управлении торгово-экономическими системами, а зачастую вступают с ними в противоречие.

В существующих видах учета нет четко выраженного иерархического представления данных, не разработана иерархическая система взаимосвязанных показателей, отсутствует интегрированное обобщенное представление, необходимое для удовлетворения интересов, как покупателей, так и производителей.

Статистический учет в современных торгово-экономических системах является одним из наиболее действенных инструментов повышения их эффективности, а, учитывая приоритетную роль торговли в рыночной экономике, действенным инструментом развития экономики, основанной на принципах свободного предпринимательства, многообразия форм собственности, рыночного ценообразования, договорных отношений между хозяйствующими субъектами.

В системе статистического учета торговой деятельности наиболее четко выражаются иерархические взаимосвязи показателей, их интегрированное обобщенное представление, что дает дополнительные преимущества статистическому учету, как инструменту для повышения эффективности торгово-экономических систем.

В условиях рыночной экономики возникают серьезные трудности в получении статистической отчетности, особенно в торговле. В данной ситуации большое внимание уделяется отработке и внедрению в практику выборочных и других методов несплошного статистического учета.

Однако основная проблема заключается в так называемой не интегрированности системы интегрированного статистического учета, в отсутствии обратной связи между статистическими показателями, что вызвано следующими информационными ограничениями на различных уровнях системы: некорректностью определения и обозначения отраслевой принадлежности торговых организаций; экспертными обобщениями показателей без четкой классификации по принадлежности к оптовой или розничной торговле; досчетами по неучтенной торговой деятельности; значительным запаздыванием статистической информации по отношению к информации бухгалтерского аналитического и управленческого учета и контроля.

Все вышесказанное составляет единую научную проблему, которая решает-

ся в диссертационном исследовании: научное обобщение и построение совокупностей принципов, методов и средств исследования: целостного учета и анализа показателей состояния и развития сложных торгово-экономических систем, а также показателей и моделей эффективных взаимосвязей и взаимодействий между их субъектами.

Цель диссертационного исследования заключается в обосновании и разработке методологических основ интегрированного статистического учета и бухгалтерского контроля в торгово-экономических системах. В соответствии с целью диссертационного исследования ставятся следующие основные задачи:

- обосновать объективную необходимость и закономерность формирования методического обеспечения управления торговым сектором экономики на основе использования учетно-статистической информации;

- исследовать основные особенности функционирования торговли в рыночных условиях и обосновать функции и организационные формы торговой деятельности, как индикатора и инструмента интегрированной оценки эффективности экономики; выявить и идентифицировать эффекты, генерируемые в торгово-экономических системах;

- выявить достоинства и ограничения существующих систем показателей статистического учета торговой деятельности и методик оценки ее эффективности;

- на основе генезиса теорий учетных систем определить основные информационные особенности торгово-экономических систем;

- разработать на основании информационных подходов рекомендации по совершенствованию статистического анализа торгово-экономической системы;

- разработать методику оценки балансовой политики в системе интегрированного "креативного" учета отдельной торгово-экономической системы;

- разработать методологические подходы и определить показатели для интегрированного статистического учета в торговле на региональном уровне;

- провести классификацию регионов РФ по мощности и результативности торгово-экономических систем и разработать методику прогнозирования поведения показателей торговой деятельности в регионах;

- построить эконометрическую модель поведения показателей торговой деятельности для целей контрольного прогнозирования;

- разработать методологический инструментарий интегрированного управленческого учета и бухгалтерского контроля с целью создания единого экономического пространства в торговом секторе экономики.

Предметом исследования являются методы, способы, алгоритмы и принципы учета на различных этапах интеграции учетных показателей.

Объектом исследования торгово-экономические системы различных уровней; их состояние и результативность.

Область исследования соответствует п.п. 1.2. - "Методология построения учетных и статистических показателей, характеризующих социально-экономические совокупности", 1.10. - "Особенности формирования бухгалтер-

ской и статистической отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности", 3.1. - "Методы статистического измерения и наблюдения социально-экономических явлений, обработки статистической информации, оценка качества данных наблюдений; организация статистических работ", 3.6. - "Методология экономико-статистических исследований, направленных на измерение эффективности функционирования предприятий и организаций", 3.8. - "Прикладные статистические исследования воспроизводства населения, сфер общественной, экономической, финансовой жизни общества, направленные на выявление, измерение, анализ, прогнозирование, моделирование складывающейся конъюнктуры и разработки перспективных вариантов развития предприятий, организаций, отраслей экономики России и других стран" паспорта специальности: 08.00.12 - "Бухгалтерский учет, статистика".

Теоретическую основу исследования составляют научные труды ведущих отечественных и зарубежных ученых, касающиеся предмета исследования, публикации в отечественной и зарубежной печати, монографии, рефераты, кандидатские и докторские диссертации.

Методологической базой исследования является диалектический метод познания и системный подход, раскрывающие возможности изучения экономических явлений в развитии, их взаимосвязи и взаимообусловленности. В ходе исследования применялись общенаучные приемы и методы: анализ и синтез, научные абстракции, группировки, сравнения, графические и табличные методы, традиционные, статистико-математические и эконометрические методы и модели.

Информационная база исследования состоит из научных, методологических, учебных и информационных изданий отечественных и зарубежных авторов. В работе использованы законодательные и нормативные акты по статистическому, бухгалтерскому, налоговому учету в торговле, нормативные материалы вышестоящих организаций и ведомств. Эмпирической и теоретической основой исследования послужили статистические базы данных Росстата, местных региональных органов статистики, Минфина РФ, информационно-аналитических агентств "Интерфакс", "Бюро экономического анализа", Московского государственного университета экономики, статистики и информатики (МЭСИ), Российского государственного торгово-экономического университета (РГТЭУ), фактические данные торговых организаций.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в разработке методологических основ интегрированного статистического учета и бухгалтерского контроля, направленных на решение проблем, связанных с обеспечением эффективного управления.

Научная новизна подтверждена следующими научными результатами, выносимыми на защиту:

- обоснована с позиции классических экономических концепций и учетных теорий объективная необходимость и закономерность формирования методического обеспечения управления торговым сектором экономики на основе исполь-

зования учетно-статистической информации;

- уточнены и обоснованы функции и организационные формы торговой деятельности, как индикатора и инструмента интегрированной статистической оценки эффективности экономики; выявлены и идентифицированы эффекты, генерируемые в торгово-экономических системах;

- выявлены достоинства и ограничения существующих систем показателей статистического учета торговой деятельности и методик оценки ее эффективности;

- разработаны мероприятия по совершенствованию методики интегрированного учета и контроля товародвижения для государственных нужд зонального уровня Московской области;

- на основе генезиса теорий учетных систем определены основные информационные особенности торгово-экономических систем и разработаны рекомендации по совершенствованию интегрированного статистического анализа торгово-экономической системы;

- разработана методика оценки балансовой политики в системе интегрированного "креативного" учета отдельной торгово-экономической системы;

- разработаны методологические подходы и определены показатели для статистического учета в торговле на региональном уровне;

- предложены методические организационные основы регионального мониторинга, учитывающего классификационные особенности регионов РФ по мощности и результативности торгово-экономических систем; разработана методика прогнозирования показателей торговой деятельности в регионах;

- создана и представлена экономическую модель поведения показателей торговой деятельности для целей контрольного прогнозирования;

- разработан методологический инструментарий интегрированного управленческого учета и бухгалтерского контроля с целью создания единого экономического пространства в торговом секторе экономики;

Научно-практическая значимость проведенного исследования заключается в том, что основные положения диссертации создают методологическую основу для интегрированного статистического учета и бухгалтерского контроля, как основы эффективного управления. Полученные результаты диссертационного исследования одобрены и приняты к практическому использованию Управлением статистики Администрации г. Королев Московской области, Министерства экономики Правительства Московской области, аналитическими и бухгалтерскими службами ООО Фирма "Мортадель", аналитическими службами аудиторской фирмы "СМК Аудит", что подтверждается справками о внедрении. Теоретический и фактический материал диссертационного исследования используется в учебном процессе при подготовке специалистов экономического профиля: Королевского института управления, экономики и социологии (КИУ-ЭС), Московского государственного университета экономики, статистики и информатики (МЭСИ), Российского государственного торгово-экономического университета (РГТЭУ), Российского государственного социального университе-

та (РГСУ), при чтении лекций по дисциплинам "Статистика", "Комплексный экономический анализ финансовой деятельности", "Анализ финансовой отчетности", "Товароведение и экспертиза".

Научно-практическая значимость подтверждается в процессе реализации государственного контракта на выполнение научно-исследовательской работы "Исследование рынка товаров, работ и услуг, производимых субъектами малого предпринимательства в Московской области, и разработка рекомендаций по расширению участия субъектов малого предпринимательства в государственном и муниципальном заказе" в рамках долгосрочной целевой программы "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства Московской области на 2009-2012 годы".

Апробация результатов исследования. Основные теоретические и практические положения диссертации обсуждены и получили апробацию на: Международных научно-практических конференциях "Индустрия сервиса в XXI веке" (Москва, 2002, 2003, 2004); II Всероссийской научно-методической конференции "Совершенствование подготовки экономистов-аналитиков по направлению "Статистика" на основе инновационных технологий (Москва, 2006); Первых Екатеринбургских научных чтений "Актуальные задачи совершенствования учетно-аналитической науки и практики" (Екатеринбург-Москва, 2006); Всероссийской научно-практической конференции "Управление и право в условиях информатизации России" (Челябинск, 2007); Межвузовской научно-практической конференции "11-е Апрельские экономические чтения" (Омск 2006); Научно-практической конференции "Бухгалтерский учет, анализ и аудит: реальность и перспективы" (Королев, 2007, 2008); X-ой Всероссийской конференции "Информационное развитие машиностроительных предприятий" (Москва 2009). В Комитете по науке и наукоемким технологиям Государственной Думы при проведении Круглого стола на тему "Социальные инновации и роль гуманитарных наук в условиях финансово-экономического кризиса" (Москва, 2009).

Публикации. По результатам диссертационного исследования опубликовано более 40 работ общим объемом 60 печатных листов, в том числе три монографии.

Структура и объем работы. Структура диссертации обусловлена поставленными задачами, целью и логикой исследования, она включает введение, пять глав (семнадцать параграфов), выводы и предложения. Содержание работы изложено на 274 страницах и включает 47 таблиц, 26 рисунков, 7 приложений.

Во введении обоснована актуальность темы, определена степень разработанности проблемы, цель, задачи, объект и предмет диссертационного исследования, сформулированы положения, выносимые на защиту, раскрыта научная новизна и практическая значимость, представлены результаты апробации работы.

В первой главе *"Проблемы методологического обеспечения управления организационными процессами реального сектора экономики"* обосновано формирование учетно-

статистического обеспечения управления торгового сектора экономики, уточнены основные понятия, место и роль торговли в рыночной экономике; идентифицируются эффекты, генерируемые в торгово-экономической системе и основные функции торговли в рыночной экономике; организационные формы торговой деятельности, как индикатора и инструмента интегрированной оценки эффективности экономики.

Во второй главе *"Теории учетных систем и методы интегрированного иерархического учета и контроля"* раскрыта сущность и генезис теорий учетных систем; уточнено содержание систем бухгалтерского и управленческого учета и отчетности как информационной основы анализа торговой деятельности; приведена система показателей эффективности торговой деятельности с учетом внешнего окружения; предлагаются направления совершенствования методики интегрированного учета и контроля торговой деятельности при помощи методов статистики и эконометрики.

В третьей главе диссертации *"Методологические подходы и системы показателей интегрированного статистического учета торговли в регионах Российской Федерации"* анализируются особенности и ограничения интегрированного статистического учета на различных уровнях управления; предлагается методика интегрированного учета и контроля товародвижения для государственных нужд; рассматриваются экономические основы классификации регионов РФ и интегрированная оценка эффективности торговли в системе административно - территориального управления; предлагается многомерная классификация регионов РФ по мощности торговой деятельности.

В четвертой главе *"Методологические и организационные основы интегрированного статистического и бухгалтерского учета и контроля в торговых организациях"* выявлены информационные особенности региональных торгово-экономических систем; предложены направления совершенствования статистического анализа торгово-экономической системы с помощью информационных подходов; предложена методика оценки балансовой политики в системе интегрированного "креативного учета" торгово-экономической системы г. Королев Московской области.

В пятой главе *"Мониторинг учетно-статистических показателей торгово-экономических систем и торговых организаций"* предложены методологические подходы и организация мониторинга, позволяющего на основе единой учетно-статистической базы определить основные направления методологии регионального выборочного обследования торговли и внешнего окружения в рамках новой концепции законопроекта "Об основах регулирования торговой деятельности в РФ"; предложена эконометрическая модель деятельности розничной торговли с учетом влияния внешнего окружения.

В заключение сформулированы основные теоретико-методологические и практические выводы и предложения по совершенствованию учета в торгово-экономических системах различного уровня на основе интеграционных подходов.

ОСНОВНЫЕ ИДЕИ И ВЫВОДЫ ДИССЕРТАЦИИ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

1. Обоснована с позиции классических экономических концепций и учетных теорий объективная необходимость и закономерность формирования методического обеспечения управления торговым сектором экономики на основе использования учетно-статистической информации.

Анализ классических экономических концепций экономического развития, изложенных в трудах А.Смита, Д.Рикардо, Дж.Милля, Дж.Кейнса, В.Леонтьева и др., позволил изложить сущностные характеристики методического обеспечения задач управления экономическим развитием. Учетная функция в сочетании с функциями планирования, контроля, анализа и регулирования, призвана информировать пользователей и, в первую очередь, собственников о состоянии экономического потенциала бизнеса хозяйствующего субъекта и финансового положения. Информативность управления зависит во многом от эффективности организации учетных систем и правильного выбора ключевых показателей для анализа развития. В составе таких показателей недостаточно только показателей отчетности. Требования, направленные на формирование сбалансированной системы показателей финансовой отчетности, не могут быть реализованы без разработки таких систем показателей, которые охватывали бы все сегменты деятельности организаций реального сектора экономики.

Торгово-экономическая сфера в сложившихся рыночных условиях, когда производственные структуры испытывают влияние финансового кризиса, находится в более выгодном положении. Однако жесткая конкуренция диктует необходимость повышения эффективности управления торговыми организациями, особенно в тех регионах, экономика и бюджеты которых развиваются, в основном, за счет торговли.

Использование учетно-статистической информации для обеспечения управления всех уровней торгово-экономической сферы требует ее систематизации, а механизм использования нуждается в организации действенного мониторинга. Для организации такого мониторинга в диссертации разработана концептуальная модель методического обеспечения управления торговой сферы и отдельных организаций. Элементы модели получили в работе научное обоснование.

2. Уточнены и обоснованы функции и организационные формы торговой деятельности, как индикатора и инструмента интегрированной статистической оценки эффективности экономики; выявлены и идентифицированы эффекты, генерируемые в торгово-экономических системах.

В ходе исследования установлено, что именно торговля, как никакая другая отрасль отечественной экономики, внесла (и продолжает вносить) большой позитивный вклад в рыночные преобразования:

- во-первых, уже в начальный период перестройки всей системы общественных отношений в нашей стране непосредственно "у прилавка" выявилось вопиющее несоответствие между платежеспособным спросом населения и весьма

ограниченными возможностями реального сектора экономики, т.е. сферы производства потребительских товаров и сферы торговли, в удовлетворении этого спроса на прежней институционально-экономической основе либо путем частичной ее модернизации. Именно это позволило перейти к более решительным действиям по проведению рыночных реформ, ускорить их ход;

- во-вторых, на старте рыночных реформ, когда умеренно консервативные реформаторы пытались навязать стране чрезмерно замедленный темп половинчатых преобразований, успешное и практически безболезненное проведение "малой приватизации" в розничной торговле проложила дорогу "большой приватизации" в промышленности, строительстве, на транспорте;

- в-третьих, достаточно успешное развитие сферы торговли в переходный период, сбалансированное с ростом денежных доходов различных групп населения, и в последующем позволило торговле внести достойный вклад в продолжение необходимых экономических реформ;

- в-четвертых, успешное функционирование сферы торговой деятельности обеспечивает укрепление институциональных основ рыночной экономики нашей страны, поскольку как раз в этой динамичной и адаптивной отрасли развитие современных форм предпринимательства, свободной конкуренции, финансово-кредитных механизмов происходит опережающими темпами и относительно цивилизованными способами;

- в-пятых, имеется достаточно оснований рассчитывать на то, что и в прогнозируемом будущем торговля, уверенно вошедшая в число базовых отраслей национальной экономики, сохранит и укрепит свои передовые позиции, будет всемерно способствовать экономическому и социальному прогрессу российского общества.

Для того чтобы максимально точно идентифицировать место торговли в рыночной российской экономике, ее вклад в продолжение, углубление и закрепление рыночных преобразований, а также позитивных перемен в самом российском обществе, необходимо рассмотреть, во-первых, роль торговли в рыночной экономике, во-вторых, определить различные виды внутренних и внешних эффектов, генерируемых торговлей в процессе ее взаимодействия с такими основными элементами внешней окружения, как население и производство потребительских товаров.

В процессе исследования были выделены несколько видов эффектов генерируемых торговлей:

- экономический (коммерческий) эффект, заключающийся, во-первых, в получении коммерческой выгоды для самих торговых предприятий (торговой прибыли), во-вторых, в получении дополнительных выгод у партнеров по хозяйственным связям, в домохозяйствах и у бюджетов всех уровней (партнерская прибыль);

- социальный эффект от функционирования розничной торговли для населения и работников торговли, заключается в создании новых рабочих мест (увеличение занятости), росте денежных доходов и полноты удовлетворения потребностей в товарах и услугах;

- институциональный эффект, который проявляется в создании благоприятной рыночной среды, что в свою очередь оказывает позитивное влияние более зрелых рыночных отношений, существующих в торговле, на институциональную среду в целом (в конечном итоге происходит рост деловой активности, как в сфере торговли, так и в тех отраслях национальной экономики, с которыми постоянно взаимодействуют торговые предприятия);

- гуманитарный эффект для отдельного человека, того или иного регионального сообщества и общества в целом, который также является как внутренним, так и внешним для сферы торговли.

В процессе рассмотрения основных видов, типов и функций торговых организаций установлено, что торговая организация (предприятие) — разновидность коммерческого предприятия, которое специализируется на купле-продаже и хранении товаров и выполнении других функций, связанных с обеспечением движения товара от производителя к потребителю.

В зависимости от численности работающих торговые предприятия в России делятся на малые, средние и крупные.

Оптовая торговля в целом, как иерархическая экономическая система, и оптовое торговое предприятие, как ее подсистема, выполняют ряд функций, которые сводятся в четыре блока (рис. 1):

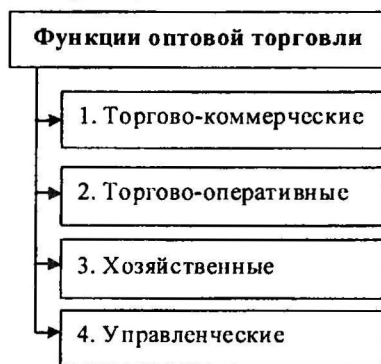


Рис. 1. Функции оптовой торговли

Основным типом отечественных оптовых предприятий являются предприятия с полным циклом обслуживания, т.е. приобретающих товары у производителей продающих их оптовым покупателям, выполняющих все перечисленные выше функции.

Оптовое предприятие осуществляет различные формы оптовых продаж:

- поставка со склада производителя непосредственно розничному торговому предприятию без всякого участия оптового предприятия (транзитный товарооборот);

- поставка со склада производителя непосредственно розничному торговому предприятию, минуя склады оптового торгового предприятия, но организован-

ная и кредитуемая им (транзитный товарооборот с участием в расчетах);

- поставка товаров со склада оптового торгового предприятия (складской товарооборот) с оплатой по безналичному расчету франко-станция отправления или франко-станция получения.

Особой формой оптовой поставки является продажа товаров самовывозом (своеобразный вид самообслуживания, этой формой пользуются преимущественно мелкооптовые торговцы).

Розничная торговля специализируется на продаже товаров населению. Продажа происходит в индивидуальном порядке: каждому покупателю продаются небольшие количества товаров (товарных единиц) но покупки большинства товаров совершаются часто, отдельные магазины обслуживают десятки, сотни, а то и тысячи покупателей. Таким образом, розничная торговля носит массовый характер. Она требует более значительных затрат труда и денежных средств, чем оптовая торговля (как в абсолютных размерах, так и на 100 денежных единиц товарооборота). Розничная торговля ближе к потребителю, знает их запросы и желания. Именно в розничной торговле легче организовать изучение покупательского спроса.

Розничная торговля - совокупность предприятий, специализирующихся на продаже товаров преимущественно физическим лицам, населению.

Во всем мире наблюдается тенденции к сближению опта и розницы, создания крупных оптово-розничных объединений, которые обладают достаточными ресурсами для противостояния нажиму производителя. Происходит вертикальная маркетинговая интеграция, когда производитель, оптовый посредник и розничный торговец объединяют свои ресурсы и маркетинговые усилия, что дает на рынке существенные конкурентные преимущества. Достаточно распространена и горизонтальная интеграция, когда ряд розничных фирм объединяется в ассоциации или горизонтальные маркетинговые системы, координируя свои действия и взаимоотношения с поставщиками. Это тоже инструмент конкурентной борьбы.

Функции розничной торговли существенно отличается от функций опта, хотя имеются некоторые общие элементы (рис. 2).

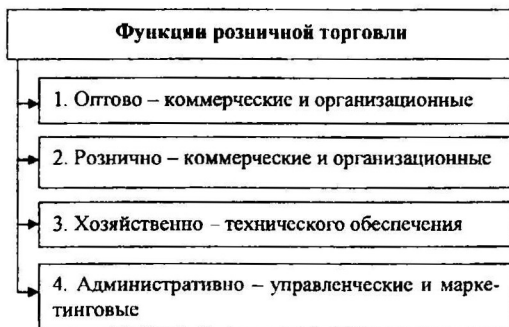


Рис. 2. Функции розничной торговли

Практически все функции розничной торговли подчинены главной - продаже товаров населению. Продажа товаров конечному потребителю представляет собой социальный процесс удовлетворения личных потребностей. От того, насколько полно они удовлетворяются, и в какой степени покупатели довольны торговым обслуживанием, во многом зависит социальный климат страны, в улучшении которого должны быть заинтересованы все предприниматели.

Розничное торговое предприятие - коммерческое предприятие, которое осуществляет: закупку товаров у производственных или оптовых торговых предприятий, их хранение и подготовку к продаже, продажу товаров населению и его обслуживание (сервисная деятельность).

Анализ существующих и перспективных потребностей показал, что торговля является информативной экономической сферой, которая в конкретных условиях места и времени отражает реальную экономическую ситуацию, сложившуюся на рынке. Понятие рыночной ситуации включает: степень сбалансированности рынка (соотношение спроса и предложения); тенденции развития рынка; уровень устойчивости основных параметров рынка; масштабы рыночных операций и степень деловой активности; уровень коммерческого (рыночного) риска; силу и размах конкурентной борьбы.

В результате исследования были выделены основные функции современной торговли, как индикатора интегрированной оценки рыночной экономики:

1. Информационная, как обобщение и доведения данных до производителя и потребителя: в сфере торговли сочетаются физические и экономические процессы перехода товара из сферы производства в сферу товарного обращения и из последней - в сферу потребления. Следовательно, в сфере торговли явно или неявно аккумулируется информация о динамике товарооборота, его товарной структуре, сведения о свойствах (характеристиках), местах, сроках производства товаров, особенностях их применения, объемах и сроках поставок, а также сервисной поддержке в процессе использования.

2. Коммуникационно-логистическая (снабженческая): в сфере и для целей торговли совершенствуются коммуникации, развиваются транспортные отрасли и формируются оптимальные логистические схемы.

3. Финансово-экономическая: торговля подводит итог процессам производства и обмена на рынке с помощью ведущей рыночной категории - цены.

Торговля определяет (балансирует) уровень цен на рынке между производителем и потребителем. Рыночная цена выполняет различные функции. Цена - это посредник и соизмеритель при обмене товаров на деньги. Цена - показатель конъюнктуры рынка, фактор уровня, структуры и соотношения спроса и предложения, территориального размещения производства. Цена - инструмент образования прибыли и управления эффективностью, фактор налогообложения. Цена - это главная составляющая инфляционных процессов, средство влияния на инвестиционную политику. Цена - фактор уровня жизни населения, влияющий на рынок труда, объем и структуру потребления, уровень реальных доходов различных социальных групп населения. И, наконец, цена - это орудие конкурентной борьбы. В сфере торговли совокупность экономических отношений с

учетом влияния внешнего окружения выражается как негде в большей степени через реальный финансовый процесс, денежный оборот, включая авансирование, инвестирование средств.

Главная функция торговли, как индикатора эффективности экономики - интеграционно-прогнозная.

Для того чтобы оценить, насколько эффективна торговля, как сфера экономической деятельности (целенаправленная система) и насколько информативно эта система отражает степень эффективности экономики, как индикатор, необходима научно обоснованная система интегрированного учета и анализа информации.

3. Выявлены достоинства и ограничения существующих систем показателей статистического учета торговой деятельности и методик оценки ее эффективности.

Вопросы методики оценки эффективности и качества торговли относятся к направлениям научных исследований, довольно широко освещенным в работах экономистов разных периодов времени и научных школ. Несмотря на проведенные исследования, в области определения эффективности отсутствует обобщенная система показателей оценки эффективности торгово-экономических систем. В связи с этим назрела необходимость в систематизации видов эффективности и разработке системы показателей ее оценки в современных условиях.

Для оценки эффективности торговой деятельности на практике предлагается методика систем показателей на основе иерархического подхода. Для оценки эффективности процесса торговой деятельности, явлений и процессов внутренней и внешней торговли, для сопоставления отрасли "Торговля и общественное питание" с другими отраслями РФ по ряду важнейших категорий, используются показатели, которые представлены в виде подсистем одной системы. Показатели представляются в виде схемы статистического наблюдения на рисунке 3.

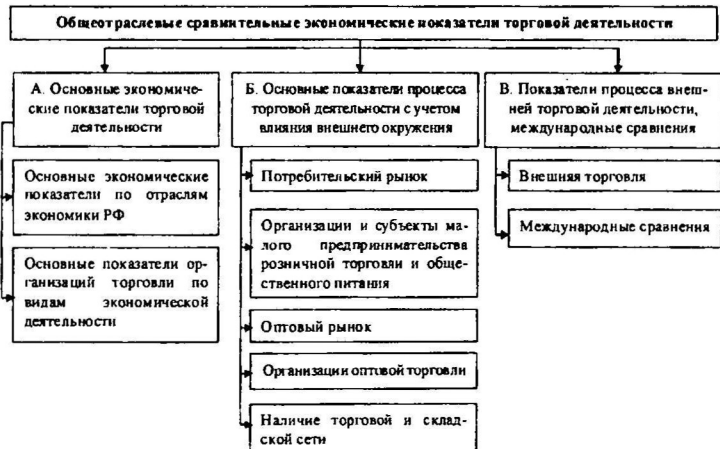


Рис. 3. Общеотраслевые сравнительные экономические показатели торговой деятельности

Особого внимания заслуживает объективная и глубокая информация об экономическом и социальном развитии регионов РФ. С точки зрения оценки эффективности торговой деятельности наиболее информативными являются межрегиональные сравнения и анализ поведения показателей торговой деятельности и ее внешнего окружения.

Систему показателей процесса торговой деятельности с учетом влияния внешнего окружения на региональном уровне можно представить в виде схемы на рисунке 4.

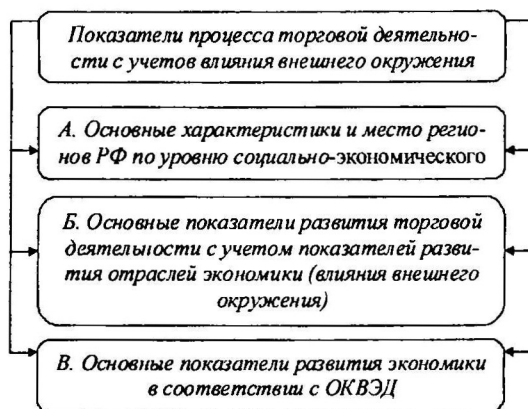


Рис. 4. Система показателей процесса торговой деятельности с учетом влияния внешнего окружения

Набор показателей, характеризующих процесс торговой деятельности, представляется в разделе "Торговля и услуги населению" подсистемы Б.

Очевидно, что от успешного развития региональной статистики, как за рубежом, так и в России зависит дальнейшее совершенствование, как систем статистической информации в целом, так и статистики торговли.

В ходе сравнительного анализа официальных профессиональных изданий отечественной и зарубежной статистики установлено следующее: процесс торговой деятельности США характеризуется показателями раздела "внутренняя и внешняя торговля, помощь другим странам"; в Великобритании показатели, характеризующие процесс торговой деятельности, формируются специалистами министерства торговли и публикуются в принадлежащих им официальных изданиях.

В статистических ежегодниках Японии показатели торговой деятельности содержат такие разделы, как потребности и их удовлетворение; цены; заработная плата, доходы и расходы населения; в Германии для оценки процесса торговой деятельности создано управление торговли и транспорта; во Франции Национальным институтом статистических и экономических исследований (НИСЭИ) ежегодно проводятся обследования 7000-10000 предприятий торговли на региональном уровне; в Канаде Бюро статистики (БС), как самостоятельный де-

партамент включает 13 отделений объединенных в 5 групп, в рамках которых отражается информация о состоянии торговли.

С течением времени количество показателей, отражающих состояние торговли, будет возрастать, поэтому необходимо использовать интегрированный, обобщенный подход, характеризующий эффективность торговли.

В результате исследования была предложена система показателей эффективности торговой деятельности, которая включает следующие блоки:

Блок 1. Экономические и расчетно-аналитические показатели розничной торговой деятельности:

- X_{11} Оборот розничной торговли по регионам, млн. руб.,
 - X_{12} Оборот розничной торговли на душу населения, млн. руб.,
 - X_{13} Оборот розничной торговли торгующих организаций, млн. руб.,
 - X_{14} Объем продаж товаров на вещевых смешанных и продовольственных рынках, млн. руб.,
 - X_{15} Оборот розничной торговли продовольственных товаров, млн. руб.,
 - X_{16} Оборот розничной торговли непродовольственных товаров, млн. руб.,
 - X_{17} Товарная структура оборота розничной торговли продовольственными и непродовольственными товарами, %,
 - X_{18} Доля инвестиций в основной капитал от общей суммы инвестиций в регионе, %,
 - X_{19} Доля в ВРП от общей суммы, %,
 - X_{110} Доля в численности экономически активного населения региона, человек,
- Блок 2. Показатели поведения субъектов розничной торговой деятельности:*

- X_{21} Численность населения, человек,
- X_{22} Удельный вес городского населения, %,
- X_{23} Удельный вес сельского населения, %,
- X_{24} Численность экономически активного населения, человек,
- X_{25} Средняя численность занятых в экономике, человек,
- X_{26} Численность безработных, человек,
- X_{27} Уровень безработицы, человек,
- X_{28} Среднедушевые денежные доходы населения, тыс. руб.,
- X_{29} Среднемесячная заработная плата, тыс. руб.,
- X_{210} Банковские вклады населения, тыс. руб.,
- X_{211} Число легковых автомобилей, шт. на 1000 человек,
- X_{212} Число предприятий и организаций, шт.,
- X_{213} Число малых предприятий, шт.,
- X_{214} Число занятых на малых предприятиях, человек,

Блок 3. Экономические и расчетно-аналитические показатели поведения субъектов внешнего окружения:

- X_{31} Оборот оптовой торговли, млн. руб.,
- X_{32} Оборот оптовой торговли торгующих организаций, млн. руб.,
- X_{33} Объем платных услуг населению, млн. руб.,
- X_{34} Объем промышленной продукции, млн. руб.,

- $X_{3,3}$ Объем продукции сельского хозяйства, млн. руб.,
- $X_{3,4}$ Объем работ по договорам строительства, млн. руб.,
- $X_{3,7}$ Грузооборот автомобильного транспорта отраслей, тонн,
- $X_{3,8}$ Индекс потребительских цен, раз,
- $X_{3,9}$ Индекс потребительских цен на продовольственные товары, раз,
- $X_{3,10}$ Индекс потребительских цен на непродовольственные товары, раз,
- $X_{3,11}$ Стоимость фиксированного набора потребительских товаров и услуг, тыс. руб.

Информативность статистического анализа эффективности торговых-экономических систем зависит от достоверности учета в торговле, и выдвигает на первый план контроль, методика которого предполагает использование процедур внутреннего и внешнего характера в зависимости от статуса пользователей контрольно-учетной информации. На практике подразделение на внешних и на внутренних пользователей информации носит весьма условный характер. В частности, инвесторы и акционеры торговой организации могут выступать, как внутренними, так и внешними пользователями, так как могут являться сотрудниками организации и быть заинтересованными в результативности ее деятельности и достоверности учета и отчетности.

Одна из основных форм внешнего контроля - независимая аудиторская проверка, целью которой является подтверждение достоверности учета и отчетности в форме аудиторского заключения.

В процессе исследования установлено, что оценка рисков и определение достоверной информационной базы аудиторской проверки является наиболее важным элементом аудита в сфере торговой деятельности в силу имеющихся особенностей учета, специфики деятельности и разнообразия организационно - правовых форм.

Для восстановления и контроля экономических показателей, которые на практике в силу объективных причин не могут быть определены по данным бухгалтерского учета, для оценки аудиторского риска и уровня существенности предлагается методика выбора наиболее точного подхода для определения уровня существенности и аудиторского риска по базовым учетным показателям.

Данная методика применима при планировании аудиторской проверки и позволяет определить уровень существенности на основе показателя выручки от реализации (продаж) по данным отчета о прибылях и убытках, а также на основе показателей внеоборотных и оборотных активов баланса.

В международной практике аудита понятию существенности соответствует понятие материальности. Материальность служит критерием, на основании которого можно судить о влиянии искажений на финансовую отчетность. В условиях рыночной экономики для крупных торговых компаний материальность определяется в пределах интервала от 5% до 10% выбранного критерия. Как правило, это чистая прибыль по итогам отчетного года. Для средних и мелких организаций используются несколько интервалов критерия материальности.

Материальность определяется с учетом "скользящей шкалы" определенного корректирующего фактора, который исчисляется статистическими методами на

основе закона равномерного распределения.

Распределение зависимости материальности и выручки с учетом корректирующего фактора иллюстрируется графиком на рисунке 5.

С учетом подтверждающего международного опыта определения материальности, можно предположить, что наиболее точным подходом для определения уровня существенности аудиторской проверки мелких и средних торговых организаций в России является расчет на основе показателя выручки от реализации (продаж).

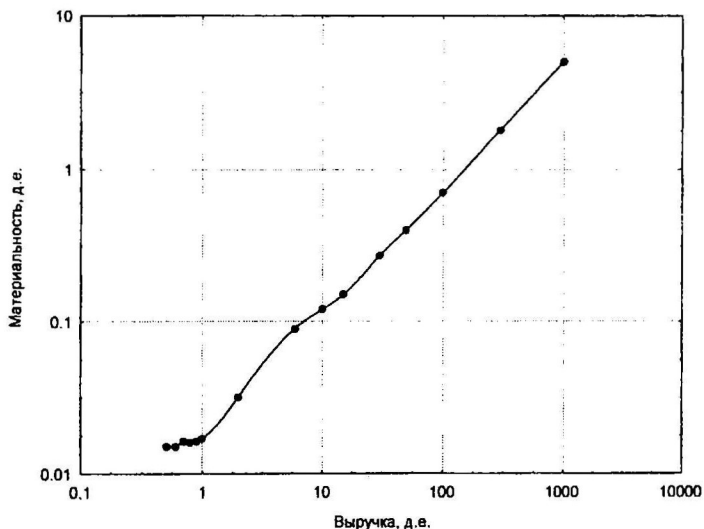


Рис. 5. Зависимость материальности и скорректированной выручки от реализации (продаж) предприятия торговли

4. Разработаны мероприятия по совершенствованию методики интегрированного учета и контроля товародвижения для государственных нужд на региональном уровне. В связи с вступлением в силу с 1 января 2006 года Федерального закона от 21.07.2005 г. № 94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд" (далее - Федеральный закон) в Московской области была развернута работа по созданию новой системы государственных закупок.

Гласность, публичность, открытость государственных закупок повысили уровень конкуренции между поставщиками товаров, что в свою очередь позволило влиять на процесс ценообразования.

По официальным данным, в 2006 году в государственных закупках участвовали 53 государственных заказчика и 13436 поставщиков, (для сравнения, в 2005 году - 14 государственных заказчиков и 587 поставщиков). Таким образом, прослеживается тенденция к увеличению количества государственных заказчи-

ков и поставщиков.

Министерством экономики Московской области, как уполномоченным органом (постановление Правительства Московской области от 25.01.2006 № 40/2 "Об организации деятельности в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд Московской области и контроля за их размещением") производилась работа по следующим направлениям:

- организации и координации деятельности государственных заказчиков при прогнозировании закупок на планируемый год;
- формированию объема закупок для государственных нужд Московской области;
- осуществлению контроля в сфере государственных закупок;
- ведению реестра государственных контрактов;
- ведению сводного реестра закупок и поставок продукции для государственных нужд, размещенных на сумму, не превышающую установленного Центральным банком Российской Федерации предельного размера расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке;
- ведению официального сайта Московской области для размещения информации о размещении заказов;
- подготовке отчета о закупках и поставках продукции.

Структура государственных закупок в 2006 г., объем которых составил 41971,3 млн. руб., представлена на рисунке 6.

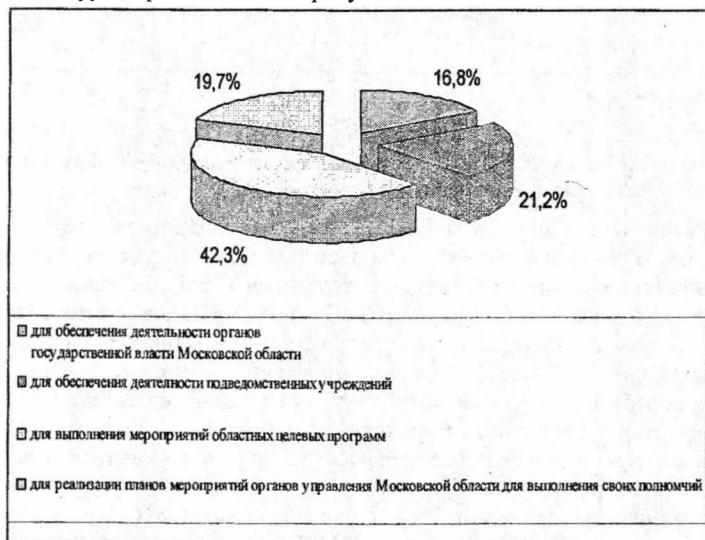


Рис. 6. Структура объема государственных закупок Московской области 2006 г.

Из всех заключенных в 2006 году государственных контрактов:

211 заключены с поставщиками, зарегистрированными на территории Московской области, на общую сумму 501400,5 тыс. рублей;

332 - с поставщиками, зарегистрированными в городе Москве, на общую сумму 1325973,1 тыс. рублей;

20 - с поставщиками, зарегистрированными в других регионах, на общую сумму 43318,3 тыс. рублей.

В 2006 году государственные контракты заключались:

на конкурсной основе — 413 государственных контрактов на общую сумму 1428972,6 тыс. рублей (76,3 %);

без проведения конкурса с закупкой у единственного источника - 150 государственных контрактов на общую сумму 191224,2 тыс. рублей (23,7 %).

Для развития системы учета государственного заказа в 2005-2006 г.г. была введена методика объединенных конкурсов на закупки однотипной продукции для государственных нужд Московской области на основе проведения объединенных открытых конкурсов, с помощью статистических подходов были определены номенклатура и объемы однотипной продукции, закупаемой для государственных нужд Московской области, разработана конкурсная документация для проведения объединенных открытых конкурсов на закупку и поставку однотипной продукции для государственных нужд Московской области.

Контроль со стороны Министерства экономики Московской области осуществляется путем проведения плановых и внеплановых проверок деятельности государственных заказчиков.

Анализ проверок позволяет выявить типичные ошибки в учете при проведении конкурсных процедур. Одной из основных причин возникновения нарушений следует считать отсутствие у государственных заказчиков структур управления государственными закупками или их недостаточное кадровое обеспечение.

На федеральном уровне определяются три группы в составе показателей статистики оптового рынка:

1. Основные итоги проведения конкурсов на закупку товаров (работ, услуг) для государственных нужд;
2. Основные итоги проведения подрядных конкурсов;
3. Поставка товаров (выполнение работ, оказание услуг) для государственных нужд.

Статистические показатели рассчитываются на основании сведений государственных заказчиков и экономических служб муниципальных образований и приводятся в динамике, в структуре по главным распорядителям средств бюджетов, по видам товаров, выполненных работ, оказанных услуг. Однако для эффективного учета и контроля бюджетных средств важное значение имеют взаимосвязи показателей, информативность отчетности, как со стороны потребителя, в данном случае - государственного заказчика, так и со стороны поставщика и подрядчика. Следует отметить, что в составе отчетности непосредственно самих поставщиков и подрядчиков, принимавших участие в конкурсах, и реали-

зующих поставки товаров на (выполнение работ, оказание услуг) для государственных нужд, информация о результатах деятельности не приводится.

Для тех организаций, которые участвуют и выигрывают в открытых и закрытых конкурсах, аукционов, предлагается введение специальной формы государственного статистического наблюдения, состоящей из следующих разделов:

1. Отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами для государственных нужд;
2. Оптовая и розничная продажа товаров, оборот общественного питания, услуги для государственных нужд;
3. Перевозка грузов и грузооборот автомобильного транспорта для государственных нужд;
4. Производство и отгрузка для государственных нужд по видам продукции и услуг.

Для организаций, имеющих статус малых предприятий, в составе формы МП государственного статистического наблюдения, предлагается дополнительно указывать сведения в разделах:

1. Оптовая и розничная продажа товаров, оборот общественного питания, в том числе для государственных нужд;
2. Перевозка грузов, грузооборот автомобильного транспорта, в том числе для государственных нужд;
3. Производство и отгрузка по видам продукции, в том числе для государственных нужд;

Данные мероприятия позволят повысить качество и точность информации о процессах динамично растущего товародвижения для государственных нужд на различных уровнях статистического исследования.

5. На основе генезиса теорий учетных систем определены основные информационные особенности торгово-экономических систем и разработаны рекомендации по совершенствованию интегрированного статистического анализа торгово-экономической системы.

Система интегрированного статистического учета в торговле может быть представлена в виде схемы на рисунке 7.

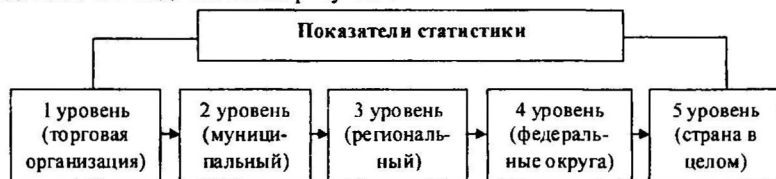


Рис. 7. Система Интегрированного статистического учета

Основными информационными ограничениями показателей можно считать следующие: некорректная версия обозначения отраслевой принадлежности в соответствии с ОКВЭД (оптовая торговля прочими строительными материалами, торговая, легкая промышленность, оптовая торговля, розничная торговля, мелкооптовая торговля, финансовое посредничество, деятельность агентов, спе-

циализирующихся на оптовой торговле отдельными видами товаров или группами товаров, услуги, торгово-оптово-закупочная и т.д.); экспертные обобщения, без четкой классификации по принадлежности к оптовой или розничной, определение коэффициентов досчета по неучтенной деятельности, запаздывающие информации.

Вхождение России в мировое экономическое пространство предполагает освоение и переход на методологическую базу, используемую в мировой практике.

Одна из важнейших задач - охват статистическим учетом быстро увеличивающегося числа хозяйствующих объектов, в настоящее время, например в городе Королев Московской области действует более 1000 торговых организаций.

В условиях рынка возникли серьезные трудности в получении отчетности, особенно в торговле, сфере услуг, системе малого бизнеса.

Однако основная проблема в организации статистического учета заключается в так называемой не интегрированности интегрированного статистического учета, в отсутствии обратной связи между статистическими показателями на различных уровнях. Для устранения данных проблем в учете, преодоления информационных ограничений в торгово-экономической системе предлагаются подходы, связанные с применением статистических методов оценки поведения сводных показателей отчетности.

По данным отчетности 100 торговых организаций, составляющих торгово-экономическую систему г. Королев Московской области были сформированы сводные: Ф-1 "Баланс", Ф-2 "Отчет о прибылях и убытках", Ф-ДП "Отчет об основных показателях деятельности предприятия" за 2005, 2006 г.г. Результаты комплексной оценки ликвидности и платежеспособности торгово-экономической системы на основе обобщающих сводных показателей статистического учета за 2005-2006 гг. приводятся в таблице 1.

Таблица 1. Анализ ликвидности и платежеспособности сводного баланса торгово-экономической системы г. Королев (Московская область)

Группировка активов по степени ликвидности		Группировка пассивов по срокам погашения обязательств		Платежный излишек (недостаток)	
2005 год	2006 год	2005 год	2006 год	2005 год	2006 год
$A_1 = 12623932$	$A_1 = 5631366$	$\Pi_1 = 7532$	$\Pi_1 = 4903$	- 62699956	- 43401177
$A_2 = 263$	$A_2 = 15886415$	$\Pi_2 = 7518111$	$\Pi_2 = 1903368$	18871576	13983047
$A_3 = 590$	$A_3 = 380$	$\Pi_3 = 1108$	$\Pi_3 = 199054$	59067399	37863266
$A_4 = 3937739$	$A_4 = 2611497$	$\Pi_4 = 19190754$	$\Pi_4 = 1105$	- 15253015	- 8447631

Анализ показывает, что сводный баланс торгово-экономической системы города не может считаться абсолютно ликвидным, так как условие, то есть соотношение $A_1 > \Pi_1; A_2 \geq \Pi_2; A_3 \geq \Pi_3; A_4 \geq \Pi_4$ не выполняется, в частности по наибо-

лее ликвидным активам и наиболее срочным обязательствам. Суммарный платежный недостаток составляет 13996 тыс. рублей и 2495 тыс. рублей в 2005 и 2006 г.г. соответственно.

Одна из основных форм статистической отчетности по форме №2 "Отчет о прибылях и убытках" содержит важнейшие показатели финансово-хозяйственной деятельности (ФХД) торговой организации, в частности: выручка от продажи товаров, себестоимость проданных товаров, валовая прибыль, коммерческие и управленческие расходы, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения, чистая прибыль. Как известно, показатель финансового результата, т.е. прибыль (убыток) составляет налогооблагаемую базу и служит одним из основных источников доходной части бюджета любого уровня. Особенно это касается торговли, как одной из динамично развивающихся отраслей. Для эффективной политики в области налогообложения и управления доходами и расходами бюджета необходима достоверная и своевременная информация об изменении показателей ФХД в торговле. Применяя методы аналитической группировки торговых организаций, на пример г. Королев Московской области, можно получить сводные обобщающие показатели ФХД по группам организаций торгово-экономической системы. В таблице 2 приводятся результаты аналитической группировки субъектов торгово-экономической системы города (100 организаций торговли) за 2006 г.

Таблица 2. Группировка организаций торгово-экономической системы г. Королев Московская область, 2006 г.

№	Группировка по уровню валовой прибыли, тыс. рублей	предприятия		Себестоимость, тыс. рублей		
		шт.	%	Σ	В среднем на одно предприятие, тыс. рублей	Рублей на 1 рубль прибыли
1	100000 и менее	78	91	277195413.4	3553787.4	0.87
2	100000-1000000	6	7	123082754	20513792	0.90
3	Более 1000000	2	2	132748839	66374419.5	0.89
итого		86	100	533027006.4		

Анализ показывает, что в 2006 году 78 организаций (91%) из 86 обследованных имели прибыль менее 100000 тыс. рублей. 2 организации (2%) имели прибыль 1000000 тыс. рублей и более.

Информация – это количественные данные с известным уровнем неопределенности.

Следовательно, об информации можно говорить лишь тогда, когда мы не только получаем количественные данные, но и можем установить степень их неопределенности. Неопределенность количественных данных приводит к необходимости их представления в виде интервальных оценок: получая какую-либо количественную характеристику \hat{x} , мы можем только с определенной вероятностью утверждать, что действительное (истинное) значение показателя x находится в интервале, определяемом погрешностью Δx_d , т.е.

$$\hat{x} - \Delta x_d \leq x \leq \hat{x} + \Delta x_d$$

Интервальное представление - наиболее общее представление количественных данных, получаемых на любом уровне - вероятностном, измерительном или расчетном (оценочном). Благодаря интервальному представлению появляется возможность оценивать уровень риска, объективно существующий в условиях неопределенности на различных уровнях управления. В части статистического учета и его места в управленческой среде можно сделать два основных вывода:

1. Статистический учет реализует обратную связь с системами управления вышестоящего уровня;

2. Статистический учет в значительной степени базируется на учетных данных и технологиях их получения;

Процесс интеграции статистического учета предполагает два основных принципа: интеграцию в информационную систему управления торговой организацией; интеграцию с внешним информационным пространством.

В качестве наиболее важных черт создания статистической интегрированной информационной системы следует выделить высокую оперативность, альтернативность расчетов, расширенную аналитичность и использование статистико-математических методов, а так же прогнозную ориентацию и активность системы (опережающая информация).

Последнее предполагает использование новых информационных технологий, так как большинство из существующих информационных систем ориентированы, прежде всего, на процедуры сбора и обработки информации. С точки зрения ориентации на пользователя они могут быть определены как "пассивные" системы.

Статистическая интегрированная информационная система может относиться к классу "активных" систем, если будет анализировать состояние экономического, в частности торгово-экономического объекта по поступающим оперативным данным, выявлять возникающие несоответствия и противоречия, вырабатывать совокупность альтернативных вариантов решений каждой ситуации, представлять руководству организации без предварительного запроса.

Создание Статистической интегрированной информационной системы может осуществляться в несколько этапов, и на первых из них возможна ориентация на уже применяемые на практике программные продукты - пакеты прикладных программ (ППП), в качестве которых можно определить уже получившие распространение и прошедшие многолетнюю апробацию: ППП "Баланс", ППП "Пермстат" в части подготовки и обработки статистических отчетов, а так же ППП Statistika, SPSS и другие в части проведения аналитических исследований при решении задач информационного обслуживания пользователей.

В этой связи можно выделить два уровня использования ППП в организации: локальный и интегрированный. Локальный уровень предполагает их автономное использование без стыковки с существующей информационной системой организации. Интегрированный уровень предполагает понимание того факта, что с позиций теории информации первичные статистические отчеты организации содержат вторичную информацию.

Для преодоления этого ограничения необходима интеграция ППП в инфор-

мационную систему управления организацией. Статистические показатели, полученные автоматически, должны стать объектом обработки с помощью аналитических программ, примерами которой служат разработочные таблицы, которые являются технологической схемой аналитической работы.

Представленные информационные подходы при совершенствовании интегрированного статистического учета и анализа позволяют:

- реализовать обратную связь с системами управления вышестоящего уровня;
- создать "активную" Статистическую интегрированную информационную систему, которая будет анализировать состояние экономического, в частности торгово-экономического объекта по поступающим оперативным данным, выявлять возникающие несоответствия и противоречия, вырабатывать совокупность альтернативных вариантов решений каждой ситуации, представлять руководству организации без предварительного запроса;
- организовать интеграцию имеющихся и отработанных на практике пакетов прикладных программ (ППП) в информационную систему управления торговой организацией;
- корректно выявлять отраслевую принадлежность торговых организаций торговли в соответствии с ОКВЭД;
- проводить оценки ликвидности и платежеспособности торгово-экономических систем различного уровня;

6. Разработана методика оценки балансовой политики в системе интегрированного "креативного" учета отдельной торгово-экономической системы.

Новая система регулирования бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности создала предпосылки для применения балансовой политики, в рамках которой возникло новое направление деятельности бухгалтерии "креативный учет".

Ученые отмечают двойственность природы "креативного" учета и выделяют творческий, не всегда корректный подход к формированию информации, представленной в финансовой отчетности в рамках балансовой политики.

В этой связи еще в начале нынешнего века отчетливо проявились кризисные явления в бухгалтерском учете, которые уже привели и могут привести в будущем к краху компаний, особенно в сфере торговой деятельности.

Для избежания таких негативных явлений, а так же снижения влияния их последствий в торгово-экономических системах необходимы мероприятия по объективной оценке балансовой политики, связанные с применением специальных подходов анализа и контрольного прогнозирования поведения учетных показателей. Данные подходы могут быть реализованы в рамках интегрированного "креативного" учета как отдельно взятой торгово-экономической системы, на пример, г. Королев Московской области, так и субъектов этой системы.

Для целей эффективного управления торгово-экономической системой города и принятия решений на основе интегрированной статистической информации предлагается методика оценки поведения "креативных" показателей с помощью статистико-математических методов.

С помощью данной методики решаются следующие основные задачи:

1. Анализ поведения учетных показателей торгово-экономической системы города по данным сводных бухгалтерских и статистических отчетов;

2. Оценка балансовой политики отдельных субъектов торгово-экономической системы города;

3. Построение контрольных прогнозов показателей статистической отчетности субъектов торгово-экономической системы с учетом неопределенности.

Рассматривается набор "креативных" показателей торгово-экономической системы:

1. Ликвидные активы. Это группы показателей актива, сгруппированные по степени ликвидности: высоколиквидные активы A_1 , быстроликвидные активы A_2 , медленноликвидные активы A_3 , трудноликвидные активы A_4 .

2. Срочные пассивы. Это группы показателей пассива, сгруппированные по срокам погашения обязательств: наиболее срочные обязательства Π_1 , срочные обязательства Π_2 , долгосрочные обязательства Π_3 , собственный капитал Π_4 .

3. Внеоборотные активы. Это долгосрочные активы: нематериальные активы, основные средства, незавершенное строительство, доходные вложения в материальные ценности, долгосрочные финансовые вложения, отложенные налоговые активы, прочие внеоборотные активы. При этом, согласно МСФО 1, каждая организация должна самостоятельно определить, представлять ли краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства как отдельную классификацию в самом балансе, то, согласно ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации", это требование обязательно.

4. Оборотные активы. Это текущие активы: запасы, дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения, денежные средства.

5. Капитал и резервы. Это инвестированные средства организации: уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль (непокрытые убытки) организации.

6. Долгосрочные и краткосрочные обязательства организации.

7. Валюта баланса. Это итог по статьям актива или пассива. Учитывая синтетический характер обобщений в балансе, его можно рассматривать как информационную систему, а валюту баланса, как основной итоговый обобщающий показатель анализа и средство управления.

8. Товарооборот (выручка от продаж). Обобщающий показатель результатов деятельности торгово-экономической системы по итогам отчетного периода.

Для построения статистической модели эффективности предприятий торговли г. Королев рассмотрим в качестве результирующих показатели: валюта сводного баланса (Y_1) и общий товарооборот (Y_2) торгово-экономической системы. В качестве факторных показателей рассмотрим: быстроликвидные активы (X_1); наиболее срочные обязательства (X_2); собственный капитал (X_3).

Предварительный корреляционный анализ позволил выделить эти показатели, как наиболее тесно связанные с результирующими и убедиться в отсутствии мультиколлинеарности.

В ходе исследования рассматривалась деятельность 102 торговых предпри-

ятий г. Королев по данным бухгалтерской отчетности за 2007 г.

Наличие балансовой связи между представленными показателями предполагает выбор линейной, аддитивной формы связи:

Согласно методологии статистического моделирования, модель поведения учетных показателей торговли г. Королев Московской области может быть представлена в виде двух уравнений регрессии:

$$\left\{ \begin{array}{l} \hat{y}_1 = 0.045 + 0.006_{(2.56)} x_1 + 0.679_{(1.24)} x_2 + 0.435_{(1.81)} x_3; \quad R^2 = 0.96; F = 105245 \\ \hat{y}_2 = 0.003 + 0.997_{(1.2)} y_1; \quad R^2 = 0.98; F = 268300 \end{array} \right.$$

Из полученных уравнений регрессии можно сделать следующие выводы о поведении учетных показателей торговли города:

- возрастание быстроликвидных активов (X_1), наиболее срочных обязательств (X_2) и собственного капитала (X_3) на 1 млн. рублей каждого приведет соответственно к расширению деятельности торговли в среднем на 0.006 млн. рублей, 0.679 млн. рублей и 0.435 млн. рублей;

- увеличение валюты сводного баланса на 1 млн. рублей свидетельствует о повышении объема товарооборота торговли в среднем на 0.997 млн. рублей.

Следует учитывать, что такая картина изменения показателей сводного баланса торговых организаций города может складываться в условиях фиксированного влияния других факторов, которые, наряду с положительным, несомненно могут оказывать и отрицательное влияние на изменение учетных показателей. Предложенный подход позволяет оценивать многие тенденции поведения и изменения учетных показателей, многие аспекты балансовой политики и "креативного" учета в целях эффективного управления торговлей г. Королев Московской области

7. Разработаны методологические подходы и определены показатели для статистического учета в торговле на региональном уровне.

На примере обсуждения сторонами заинтересованных разработчиков и исполнителей положений новой концепции законопроекта "Об основах регулирования торговой деятельности в Российской Федерации" прослеживается интеграционная функция торговли, объединяющая в торгово-экономическую систему интересы многих субъектов: производителей, потребителей, органов государственного управления на различных уровнях и торговых организаций. На первый план выдвигается роль интегрированного статистического учета, как основного инструмента для формирования и сопровождения управленческих решений в рамках эффективных торгово-экономических систем. Эффективность заключается в согласованности торговли с внешним окружением в регионах РФ, с одной стороны, и взаимодействии региональных торгово-экономических систем РФ, с другой.

В этой связи возникают приоритетные направления совершенствования методологии статистического обследования региональной торговли:

1. Выделение основных критериев и порядка определения "основного вида деятельности" субъекта торговли для внесения в реестры статистического учета на уровне регионов РФ;

2. Определение набора (наборов) интегрированных статистических показателей торговой деятельности с учетом влияния внешнего окружения;

3. Прогноз основных показателей торговли с учетом влияния внешнего окружения;

4. Моделирование поведения показателей региональных торгово-экономических систем.

Торговая система агрегирует интересы многих субъектов, заинтересованных в ее эффективном развитии. Программа эффективного развития торговли должна основываться на результатах статистического анализа и прогнозирования.

Для оценки и прогнозирования развития торговли предлагаются показатели, характеризующие результативность процесса розничной торговой деятельности с учетом влияния внешних факторов.

8. Обоснована необходимость организации мониторинга на региональном уровне, позволяющего на основе учетно-статистической информации и классификационных особенностей регионов по мощности и результативности торгово-экономических систем, совершенствовать уровневую систему управления торговли.

В ходе исследования выявлено, что применяемые на практике методики экономического анализа на региональном уровне не предполагают способов классификации регионов РФ по показателям, характеризующим развитие региональной торговли.

В этой связи предлагается совершенствование методики многомерной классификации регионов РФ по показателям, характеризующим развития региональной торговли с учетом влияния внешних факторов.

В рамках исследования проводилась классификация $n = 80$ регионов с использованием различных алгоритмов кластерного анализа по следующим показателям:

Оборот розничной торговой деятельности, млн. руб., X_1 ;

Численность населения, тыс. чел., X_2 ;

Оборот оптовой торговли, млн. руб., X_3 ;

Объем (доля) инвестиций в основной капитал, млн. руб. X_4 ;

Объем (доля) валового регионального продукта, млн. руб., X_5 ;

Численность экономически активного населения, млн. чел., X_6 .

Наиболее содержательными оказались результаты, полученные методом *k-средних* при изначально определенных четырех кластерах. Средние значения показателей по четырем кластерам представлены в таблице 3 и иллюстрируются графиком на рисунке 8.

Таблица 3. Средние значения показателей Регионов РФ в кластерах

	S_1	S_2	S_3	S_4
\bar{X}_1	109551,8	182260	43704,5	19073,3
\bar{X}_2	3241,3	4224,3	1542,4	777,7
\bar{X}_3	179657,5	450821,8	64924,4	14615,3

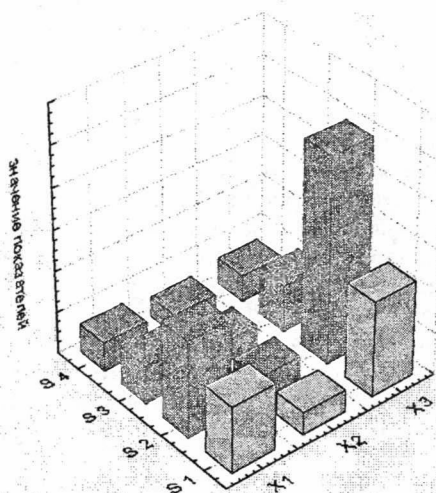


Рис. 8. Средние значения показателей регионов РФ по кластерам

Заслуживает внимания состав полученных кластеров.

Кластер 1. В него вошли 10 регионов: Краснодарский край, Волгоградская область, Башкортостан, Татарстан, Пермский край, Челябинская область, Красноярский край, Кемеровская область, Новосибирская область, Омская область. Наиболее удаленными от центра этого кластера объектами являются Омская область, Красноярский и Краснодарский края (расстояние от центра 49040, 37753 и 37738 соответственно), наиболее близкими к центру являются Татарстан и Пермский край (расстояние 7593 и 6568 соответственно).

Кластер 2. В него вошли 6 регионов: Московская область, Ростовская область, Нижегородская область, Самарская область, Свердловская область, Тюменская область. Наиболее удаленным от центра кластера является Московская область (расстояние 125443), наименее - Свердловская область (расстояние 7241).

Кластер 3. В него вошли 28 регионов. Наиболее удалены от центра Саратовская и Ярославская области (мера расстояния 35384 и 33189 соответственно), наиболее близки к центру кластера - Белгородская и Липецкая области (расстояние 5803 и 5821).

Кластер 4. В него вошли 34 региона РФ. Наиболее и наименее удаленными от центра этого кластера являются Дагестан и Костромская область (расстояние от центра 22740 и 2218 соответственно).

Регионы РФ, вошедшие в кластер 2, характеризуются самыми высокими значениями показателей розничного товарооборота X_1 по всей совокупности наблюдений.

Выдающимся регионом является Московская область, розничный товарооборот которой составляет 283362 млн. руб. (г. Москва исключается). Это составляет 81% от розничного товарооборота Центрального федерального округа (ЦФО). Мощным розничным товарооборотом характеризуются Тюменская - 186293 млн. руб., Самарская - 182204 млн. руб., Свердловская - 173715 млн. руб. и Ростовская - 152255 млн. руб. области, что составляет 33%, 19%, 36% и 25% от розничного товарооборота Уральского (УФО), Приволжского (ПФО) и Южного (ЮФО) федеральных округов соответственно. Исключением является Нижегородская область, розничный товарооборот которой составляет 30238 млн. руб. или 3% от данного показателя по ПФО.

При этом численность населения X_2 по регионам, вошедшим в кластер 2, составляет 6630, 4334, 3445, 3201, 4428 и 3308 тыс. чел. В Московской, Ростовской, Нижегородской, Самарской, Свердловской и Тюменской областях соответственно. Численность населения Московской области составляет 24% и 4,62% от численности населения Центрального федерального округа и Российской Федерации соответственно.

Достаточно высокие показатели розничного товарооборота X_1 в регионах, вошедших в кластер 1 (средний розничный товарооборот по группе регионов составляет 109551,8 млн. руб.), в частности, выделяются Краснодарский край, Башкортостан и Татарстан, розничный товарооборот которых составляет 167382, 133568 и 121737 млн. руб. соответственно. Наиболее низкий показатель розничного товарооборота в Волгоградской области - 80031 млн. руб. Кемеровская, Омская области и Краснодарский край выделяются значительным объемом оптового товарооборота X_3 , который составляет 247289,1, 252874,1 и 210066,4 млн. руб. соответственно.

Следует отметить, что, не смотря на значительное количество регионов, вошедших в кластеры 3 и 4, (28 и 34 региона соответственно), показатели процесса розничного товарооборота X_1 , X_2 , X_3 низкие, а мощность самого процесса не велика.

Учитывая сохраняющиеся лидирующие экономические позиции и исходя из целей исследования, значения показателей X_1 , X_2 , X_3 Московской области используются в качестве весов - соизмерителей и эталонов для сопоставления показателей регионов, вошедших в кластер 2. Для этого проводится процедура приведения показателей X_1 , X_2 , X_3 в соизмеримый вид: $X_i^* = X_i / X_o - 0,5$, где X_o - значение соответствующего показателя Московской области, 0,5 - пороговое значение показателя задается экспертным путем.

В ходе сопоставления соизмеримых показателей в кластере 2 выявлены регионы, максимально совпадающие по уровню мощности процесса розничной торговой деятельности с учетом влияния внешнего окружения с соответствующими показателями Московской области. Степень совпадения приводится в балльной оценке (максимальная степень совпадения -3, минимальная -1).

Следует отметить, что Нижегородская область является наиболее мощным регионом по объемам процесса оптовой торговли, проигрывая по розничной, при этом численность населения близка к эталону, Тюменская и самарская об-

ласти отличны от эталона по численности населения, однако по показателям процесса розничной и оптовой торговой деятельности являются близкими. На основании этого можно рассматривать 6 регионов, как совокупность регионов РФ на территории которых процесс розничной торговой деятельности наиболее развит.

9. Представлена модель влияния факторов, определяющих состояние и развитие торговой деятельности в регионе.

Для принятия управленческих решений в целях развития экономики регионов РФ необходимо выделить ключевые факторы и направления, его определяющие. В данном случае справедливо утверждать, что в регионах с развитой торговлей обороты оптовой и розничной торговли являются основными показателями, увеличение которых определяет не только состояние и развитие торговли, но и экономическое благополучие региона. Очевидно, что колебание оборотов розничной и оптовой торговли в свою очередь зависит от ряда факторов, степень влияние которых можно оценить методами статистического моделирования.

В ходе исследования определены следующие положения:

1. Оборот розничной торговли в регионе есть зависит от оборота розничной торговли торгующих организаций, объема и структуры продаж товаров на вещевых смешанных и продовольственных рынках (под структурой понимается объем продаж продовольственных и непродовольственных товаров).

2. Оборот розничной торговли зависит от оборота оптовой торговли в регионе.

3. Оборот оптовой торговли в регионе зависит от оборота оптовых торгующих организаций, грузооборота автомобильного транспорта, индекса потребительских цен, объема продукции сельского хозяйства.

Учитывая вышесказанное, для статистической оценки соотношения факторов, определяющих развитие розничной торговли по данным в регионе предлагается модель множественной регрессии, где: Y_1 - результирующий показатель оборота розничной торговой деятельности, $X_{1..n}$ - факторы влияния:

X_1 - оборот розничной торговли торгующих организаций;

X_2 - объем продажи товаров на вещевых смешанных и продовольственных рынках;

X_3 - оборот розничной торговли продовольственных товаров;

X_4 - оборот розничной торговли непродовольственных товаров;

X_5 - оборот оптовой торговли;

Для статистической оценки соотношения факторов, определяющих развитие оптовой торговли в регионе по данным, предлагается модель множественной регрессии, где:

Y_2 - результирующий показатель оборота оптовой торговой деятельности;

$X_{1..n}$ - факторы влияния:

X_1 - оборот оптовой торговли торгующих организаций;

X_2 - грузооборот автомобильного транспорта отраслей экономики;

X_3 - индекс потребительских цен;

лей торговой деятельности и их прогнозы по кластерам.

Прогнозирование оборота розничной и оптовой торговли до 2007 года включительно в работе проводилось по данным за 1995 - 2004 гг. для Московской и Свердловской областей, входящих в кластер 2 с наиболее развитой торговлей.

Прогноз показателей розничной и оптовой торговли в Московской и Свердловской областях получен при помощи метода экспоненциального сглаживания.

Исходные и прогнозные значения оборота розничной и оптовой торговли в Московской области представлены графиками на рисунке 9, 10.

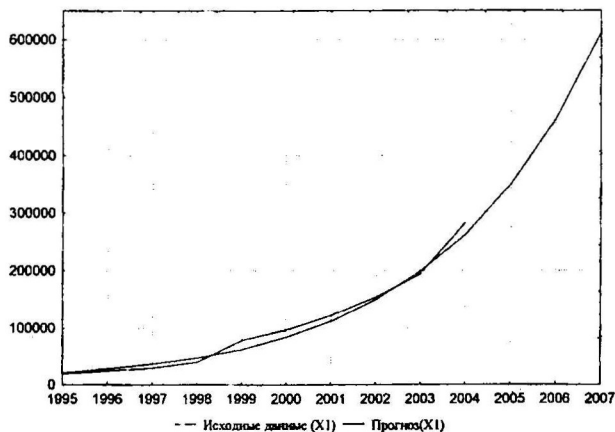


Рис. 9. Исходные и прогнозные значения оборота розничной торговли в Московской области, млрд. руб.

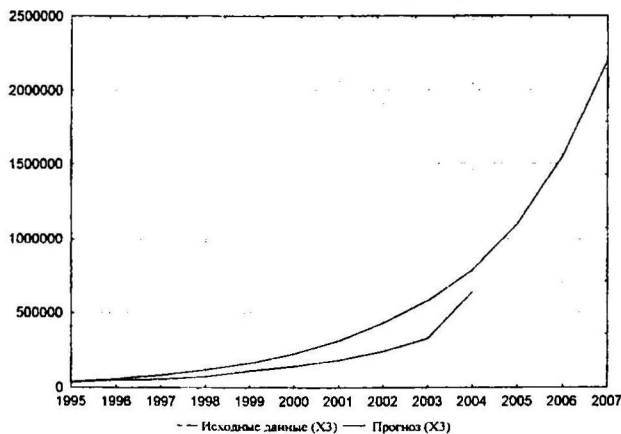


Рис. 10. Исходные и прогнозные значения оборота оптовой торговли в Московской области, млрд. руб.

В таблице 4 представлены среднесрочные прогнозы оборота розничной (X_1) и оптовой (X_2) торговли для Московской и Свердловской областей на три года вперед.

Таблица 4. Прогноз оборота розничной и оптовой торговли

Показатели	Прогноз млрд. руб.		
	2005 год	2006 год	2007 год
Московская область			
X_1	349,5	462,43	611,85
X_2	1097,7	1553,78	2199,35
Свердловская область			
X_1	205,14	263,55	338,59
X_2	297,97	351,02	413,52

По данным таблицы 4 можно сделать вывод, что в течение 2005-2007 г. г. происходит увеличение оборота розничной и оптовой торговли, а, следовательно, развития торговой деятельности в Московской и Свердловской областях.

Предложенный подход статистического анализа поведения показателей торговой деятельности применим при прогнозировании развития торговли и выборе приоритетов для целей управления.

Учитывая, что региональный уровень управления нуждается в статистической прогнозной информации в большей степени, чем в любой другой, а уровень экономических субъектов — торговых организаций требует для своей системы управления не только статистической, но и учетно-аналитической информации, в работе рассмотрена взаимосвязь и обоснована взаимообусловленность разноуровневых информационных систем. Адаптация этих систем наиболее эффективным образом происходит в том случае, когда системы показателей хозяйствующего субъекта органично вписывается в систему показателей регионального уровня через систему национального счетоводства. В работе предложено рассматривать и оценивать каждую торговую организацию через ее экономический потенциал, информационная модель которого выражена системой показателей формируемых в бухгалтерском, управленческом и налоговом учете и отчетности, дополнена статистическими данными, характеризующими ее экономический рост, а также нефинансовыми показателями, дополняющими картину сбалансированности бухгалтерской (финансовой) отчетности. В диссертации представлена логическая информационная модель потенциала торговой организации, дана характеристика и раскрыта взаимосвязь ее элементов и разработаны подходы по использованию этой модели для мониторинга и формирования единого экономического пространства отрасли на уровне регионов.

СПИСОК РАБОТ, ОПУБЛИКОВАННЫХ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Монографии и научно-методические издания:

1. *Балалова, Е.И.* Федеральная и региональная статистика сферы услуг [Монография] / под ред. Свириденко Ю.П. // Сфера услуг: проблемы и перспективы развития. - Москва: издательство "ВЕГА ИНТЕЛ XXI", 2000. - 20 с., 1 п. л.
2. *Балалова, Е.И.* Сервисная деятельность: учет, экономический анализ и контроль [Монография] / Е.И. Балалова, О.В. Каурова // Москва: издательство "ДИС", 2005. - 287с., 14 п. л.
3. *Балалова, Е.И.* Интегрированный учет в торгово-экономических системах [Монография] / Е.И. Балалова // - ГОУ ВПО МО Королевский институт управления, экономики и социологии, г. Королев: издательство Королевского института управления, экономики и социологии, 2008.- 220 с., 11 п. л.

Публикации в изданиях, рекомендованных ВАК

4. *Балалова, Е.И.* Эконометрический анализ в статистике платных услуг [Текст] / Е.И.Балалова, В.С.Мхитарян // Вопросы статистики. 2000. №11. - 0,3\0,1 п. л., 3 с. (43-45).
5. *Балалова, Е.И.* Эконометрика: этапы развития и причины популярности [Текст] /Е.И. Балалова, С. А. Айвазян, В.С. Мхитарян / Вопросы статистики. 2001. №2. - 0,2\0,1\0,1 п. л., 3 с. (60-62).
6. *Балалова, Е.И.* Подходы к определению существенности в процессе планирования аудита [Текст] / Е.И.Балалова, О.В. Каурова // Финансовый менеджмент. 2004. №5. - 0,4\0,1 п. л., 5 с. (96-105).
7. *Балалова, Е.И.* Эконометрические модели в социально-экономической статистике Московской области [Текст] // Вопросы статистики. 2005. №4. 0,5 п. л., 5 с. (39-43).
8. *Балалова, Е.И.* Оценка финансовых результатов: реверсивный и статистический подходы [Текст] // Финансы и кредит. 2006. №36. 0,7 п. л., 7 с. (50-56).
9. *Балалова, Е.И.* Комплексная оценка и целевое прогнозирование финансового состояния торговой организации [Текст] / Е.И. Балалова, С.И. Крылов., Д.Х.Бухарова // Финансы и кредит. 2007. №26. 0,3\0,2\0,1 п. л., 6 с. (59-64).
10. *Балалова, Е.И.* Статистическая оценка качества функционирования розничной торговли [Текст] // Вестник Оренбургского университета. 2006. № 8. 0,4 п. л., 6 с. (77-82).
11. *Балалова, Е.И.* Методы информационно - стоимостного анализа [Текст] / Е.И.Балалова, Н.А. Васильев // Экономический анализ: теория и практика. 2006. №24. 0,2\0,1 п. л., 5 с. (3-7).
12. *Балалова, Е.И.* Оценка системы показателей розничной торговой деятельности с применением методов многомерной классификации [Текст] // Вестник Университета (Государственный университет управления). - 2009. - № 17. - 0,7 п. л., 8 с. (112-119).

13. *Балалова, Е.И.* Методы моделирования и прогнозирования развития торговой деятельности на региональном уровне [Текст] / Е.И. Балалова, А.В. Балалова // Вестник Университета (Государственный университет управления). - 2009. - № 19. - 0,3\0,1 п. л., 4 с. (34-37).

Публикации в других изданиях

14. *Балалова, Е.И.* Актуальные вопросы статистического исследования деятельности предприятий в рыночной экономике [Текст] / Е.И. Балалова // Сборник научных трудов Государственной академии сферы быта и услуг "Совершенствование учета, аудита и экономического анализа в условиях рыночной экономики", Москва, 1997.- 5 с., 0,25 п.л. (92-96)

15. *Балалова, Е.И.* Статистика объектов и субъектов рынка бытовых услуг / Е.И. Балалова // Сборник научных трудов Государственной академии сферы быта и услуг "Проблемы учета, контроля и статистики сферы услуг в условиях их реформирования и перехода на международные принципы учета и статистики", Москва, 1999.- 5 с., 0,25 п.л. (8-13)

16. *Балалова, Е.И.* Эконометрическое моделирование деятельности аудиторских фирм / Е.И. Балалова // Сборник научных трудов Московского государственного университета сервиса "Вопросы реформирования бухгалтерского учета и контроля в сфере сервиса", Москва, 2000.- 5 с., 0,25 п.л. (77-82)

17. *Балалова, Е.И.* Актуальные вопросы современной федеральной и региональной статистики / Е.И. Балалова // Сборник научных трудов Московского государственного университета сервиса "Вопросы реформирования бухгалтерского учета и контроля в сфере сервиса", Москва, 2000.- 2 с., 0,1 п.л. (82-83)

18. *Балалова, Е.И.* Моделирование поведения неэкономических объектов методами главных компонент и множественной регрессии / Е.И. Балалова, В.В. Балалов // Сборник научных трудов Московского государственного университета экономики, статистики и информатики (МЭСИ) "Математико-статистические методы в страховании и бизнесе", Москва, 2000.- 4 с., 0,1\0,1 п.л. (20-24)

19. *Балалова, Е.И.* К вопросу о преподавании статистики и эконометрики в МГУС / Е.И. Балалова // Сборник научных докладов 2-ой Международной научно-методической конференции Московского государственного университета экономики, статистики и информатики (МЭСИ) "Методология преподавания статистики, эконометрики и математической экономики в вузах", Москва, 2002.- 4 с., 0,2 п.л. (15-18)

20. *Балалова, Е.И.* Эконометрическое моделирование в социально-экономической статистике / Е.И. Балалова // Сборник научных докладов Международной научно-практической конференции "Индустрия сервиса в XXI веке" Московского государственного университета сервиса, Москва, 2002.- 6 с., 0,3 п.л. (60-65)

21. *Балалова, Е.И.* Отчетность, как источник статистической информации на региональном уровне / Е.И. Балалова // Сборник научных трудов Московского государственного университета экономики, статистики и информатики (МЭСИ) "Математико-статистический анализ социально-экономических явлений",

Москва, 2003.- 4 с., 0.2 п.л. (9-12)

22. *Балалова, Е.И.* Статистика бытовых услуг / Е.И. Балалова // Сборник научных трудов Московского государственного университета экономики, статистики и информатики (МЭСИ) "Математико-статистический анализ социально-экономических явлений", Москва, 2003.- 4 с., 0.2 п.л. (31-34)

23. *Балалова, Е.И., Трофимова В.Н.* Методы статистики в анализе финансового состояния предприятий космических и пусковых услуг / Е.И. Балалова, В.И. Трофимова // Сборник научных докладов IX научно-практической конференции "Наука сервису" Московского государственного университета сервиса, Москва, 2004.- 12 с., 0.5\0.1 п.л. (3-15)

24. *Балалова, Е.И., Каурова О.В.* Эффективность учета производственных запасов / Е.И.Балалова, О.В. Каурова // Журнал "Бухгалтерский учет", №20, 2006.-0.1\0.1 п.л., 4 с. (77-78)

25. *Балалова, Е.И.* О системе сегментарного учета в торговле / Е.И.Балалова // Журнал "Бухгалтерский учет", №6, 2007.-0.25 п.л., 4 с. (75-77)

26. *Балалова, Е.И.* О подлинных и мнимых оценках роли торговли в транзитивной экономике / Е.И. Балалова, Е.А. Чернова// Сборник научных трудов Уральского государственного технического университета (УПИ) Первых Екатеринбургских научных чтений №1, ч.3 2006.-0.5 п.л., 10 с. (15-25)

27. *Балалова, Е.И.* Анализ особенностей торговли в централизованно планируемой и рыночной экономике / Е.И. Балалова // Сборник научных трудов Уральского государственного технического университета (УПИ) Первых Екатеринбургских научных чтений №1, ч.3 2006.-0.4 п.л., 8 с.(9-16)

28. *Балалова, Е.И.* Эконометрическое моделирование и прогнозирование подготовки кадров в области сервиса / Е.И. Балалова, Г.И. Илюхина // Сборник научных трудов "Вопросы совершенствования бухгалтерского учета и анализа" Московского государственного университета сервиса, Москва, 2006.-0.3\0.1 п.л. 8 с.(16-23)

29. *Балалова, Е.И.* Соотношение маркетингового и конкурентного анализа / Е.И. Балалова // Межвузовский сборник научных трудов "11-е Апрельские экономические чтения" Омского государственного университета, 2006.-0.3 п.л., 6 с. (10-16)

30. *Балалова, Е.И. Каравеева А.В., Савостина О.В.* Общеметодологические вопросы интегрированного стратегического анализа / Е.И. Балалова // Межвузовский сборник научных трудов "11-е Апрельские экономические чтения" Омского государственного университета, 2006.-0.08\0.01\0.01п.л., 2 с. (25-27)

31. *Балалова, Е.И.* Статистическая оценка качества функционирования сферы розничной торговли / Е.И. Балалова // Сборник научных трудов Всероссийской научно-практической конференции "Управление и право в условиях информатизации России" Уральского филиала Академии труда и социальных отношений, Челябинск, 2007.-0.25 п.л., 4 с. (34-37)

32. *Балалова, Е.И.* Актуальные информационные задачи учета и анализа торговой деятельности /Е.И. Балалова // Сборник научных трудов Второй Всероссийской научно-практической конференции "Информационные системы и

технологии в образовании и социально-экономической сфере", Королевского института управления, экономики и социологии, Королев, 2008. -0.25 п.л., 5 с. (9-13).

33. *Балалова, Е.И.* О перспективах обучения бухгалтеров и аудиторов к КИУЭС / *Е.И. Балалова* // Сборник научных докладов Межрегиональной научно-практической конференции "Бухгалтерский учет, анализ и аудит: реальность и перспективы" Королевского института управления, экономики и социологии, Королев, 2007. -0.15 п.л., 2 с. (8-10).

34. *Балалова, Е.И.* Статистический анализ развития региональных торгово-экономических систем / *Е.И. Балалова* // Сборник научных докладов Международной научно-практической конференции, посвященной 95-летию Российского университета кооперации "Управление торговлей: теория, практика, инновации", АНО ВПО "Российский университет кооперации", Москва, 2008. -0.2 п.л., 3 с. (379-382).

35. *Балалова, Е.И.* Анализ возможностей существующих информационных систем ERP и пути их совершенствования на примере корпорации "Тактическое ракетное вооружение" / *Е.И. Балалова, Н.А. Васильев, А.Ю. Чесноков* // Сборник тезисов докладов X-ой Всероссийской конференции "Информационное развитие машиностроительных предприятий", Москва, изд. ИБС, 2009, -178 с., (23-24).

Учебники и учебные пособия

36. *Балалова, Е.И.* Статистика. Учебное пособие с грифом УМО. / *Е.И. Балалова* // ГОУ ВПО МО Королевский институт управления, экономики и социологии, г. Королев, 2006, -10.55 п.л., 211 с.

37. *Балалова, Е.И.* Статистика. Практикум. / *Е.И. Балалова* // ГОУ ВПО МО Королевский институт управления, экономики и социологии, г. Королев, 2007, -4.85 п.л., 97 с.

38. *Балалова, Е.И.* Анализ финансового состояния предприятия (организации) по данным бухгалтерской отчетности. Учебно-методическое пособие. / *Е.И. Балалова* // ГОУ ВПО МО Королевский институт управления, экономики и социологии, г. Королев, 2004, -3.15 п.л., 63 с.

39. *Балалова, Е.И., Коба Е.Е., Чугунова О.В.* Бухгалтерский учет операций банкротства. / Учебное пособие (конспект лекций). // Под редакцией *Е.И. Балаловой*, ГОУ ВПО МО Королевский институт управления, экономики и социологии, г. Королев, 2007, -53.00/6 п.л., 172 с.

40. *Балалова, Е.И.* Анализ финансовой отчетности. / Учебное пособие (конспект лекций). // *Е.И. Балалова*, ГОУ ВПО МО Королевский институт управления, экономики и социологии, г. Королев, 2008, -8.3 п.л., 166 с.

41. *Балалова, Е.И.* Анализ финансовой отчетности. / Практикум. // *Е.И. Балалова*, ГОУ ВПО МО Королевский институт управления, экономики и социологии, г. Королев, 2008, -4.4 п.л., 88 с.

42. *Балалова, Е.И., Каурова О.В.* Аудит. / Учебное пособие (конспект лекций). // Под редакцией *О.В. Кауровой*. - ГОУ ВПО МО Королевский институт управления, экономики и социологии, г. Королев, 2008, -2.0/2.0 п.л., 40 с.

